

NO	企業名	証券コード	EDINETコード	業種	連結売上高(百万円)	200億円以下	200億円~1000億円	1000億円以上	従業員数(連結)	上場市場		対象勘定科目(対象プロセス)	欠陥種別				重要な欠陥の内容	期末までに是正されなかった理由	報告書提出時点	不備箇所		監査法人		意見	備考	
										名称	一般/新興		全社	決算	業務	IT				不正	親会社	子会社	法人名称			大手/中堅/中小
1	ジェイオーグループホールディングス	1710	E00324	建設	26,729		○		424	大証2部	○	売上高売掛金 棚卸資産	○	○	○	○	○	経営者の内部統制無視 ・決算処理の遅延	・事業年度末間近に起こったこと並びに経営者が起こした不正 ・知識と経験を持った人材不在	×	○	ウイングパートナーズ(1か月の業務停止)		○	意見不表明	7月1日上場廃止 監査法人辞任申し出
2	ピーアールホールディングス	1726	E00312	建設	22,227				514	東証2部	○	売上高 完成工事未収入金 未成工事支出金						・工事損失引当金の見積不適正	・知識と経験を持った人材不在 ・原簿管理の理解度不足や新規導入システムの習熟度不足	×	○	トーマツ	○		無限定適正	
3	東邦グローバルアソシエイツ	1757	E00288	建設	877	○			43	大証2部	○	売上高 売掛金 棚卸資産	○	○	○			・決算処理(仕訳の妥当性)の不適正 ・収益及び原簿計上に必要な契約内容検討及び承認手続きの不適正	・業務プロセスにおける多数の整備・運用状況不備 ・知識と経験を持った人材不在	○	○	フロンティア		○	無限定適正	
4	西松建設	1820	E00060	建設	424,047			○	3,754	東証1部	○	完成工事高 完成工事未収入金 未成工事支出金	○	○	○			・外為法及び取扱い金規正法違反	・是正措置を講じたが、当事業年度の末までに十分な評価期間を確保できず	×	○	仰星		○	無限定適正	
5	光ハイツウエラス	2137	E05670	サービス(有料老人ホーム)	2,617	○			282	札証 アンビシャス	○	売上高 営業未収入金 棚卸資産						・決算処理(税効果会計)の不適正	・知識と経験を持った人材不在	×	○	あずさ(6.26~銀河)	○		無限定適正	監査法人変更(任期满了)
6	滝沢ハム	2293	E00343	食料品	31,878		○		440	JASDAQ	○	売上高 売掛金 棚卸資産						・原材料仕入れ及び在庫管理プロセスの承認手続き不適正(買掛金、棚卸資産修正)	・欠陥発見が決算作業中	○	○	聖橋		○	無限定適正	
7	バルクホールディングス	2467	E05544	サービス(コンサルティング)	1,083	○			42	名証 セントレックス	○	売掛金						・関係会社投融資の評価及び固定資産の減損会計不適正 ・内部統制の有効性評価プロセス自体に不備 ・前取締役による未承認不正債務保証	・期末決算時に発見 ・リスク評価対応人員不足	○	○	アヴァンティア		○	無限定適正	
8	インスハイアー	2724	E05237	卸売	1,503	○			34	ヘラクレスG	○	売上高 売掛金 棚卸資産	○	○	○	○		・買掛引当金修正	・是正措置の整備・運用状況評価の期間確保できず	×	○	ウイングパートナーズ(1か月の業務停止)		○	無限定適正	
9	ホッコク	2906	E00479	食料品	4,790	○			147	JASDAQ	○	売上高 売掛金 棚卸資産						・固定資産の減損会計及び税効果会計不適正 ・連結決算及び開示に係るマニュアル・チェックリスト未整備	・知識と経験を持った人材不在	×	○	新創(6.29~霞が開)		○	無限定適正	監査法人変更(任期满了)
10	ソリトシステムズ	3040	E05592	卸売	13,605	○			427	JASDAQ	○	売上高 売掛金 棚卸資産						・市場販売目的ソフトウェアの計上および税額計算不適正(過年度修正)	・末日以後の税務調査による発見	×	○	新日本		○	無限定適正	
11	KFE JAPAN	3061	E03002	卸売(電子部品)	8,951	○			812	名証 セントレックス	○	売上高 売掛金 棚卸資産						・連結子会社の連結不適正(修正)	・知識と経験を持った人材不在	×	○	トーマツ	○		無限定適正	
12	ブックオフコーポレーション	3313	E03430	小売	60,493		○		835	東証1部	○	売上高 現金預金 売掛金 商品						・棚卸資産、繰延税金資産不適正 ・決算・財務報告プロセスにおける承認手続き不適正	・知識と経験を持った人材不在	×	○	トーマツ		○	無限定適正	
13	21LADY	3346	E00390	小売	3,446	○			132	名証 セントレックス	○	売上高 売掛金 棚卸資産						・連結財務諸表作成不適正 ・減損損失計上不適正	・知識と経験を持った人材不在	×	○	A&Aパートナーズ		○	無限定適正	
14	ユニバーサルソリューションシステムズ	3390	E05523	卸売	1,997	○			78	JASDAQ	○	売上高 売掛金 ソフトウェア						・連結財務諸表作成不適正	・開示体制に対する率制不十分	×	○	優成		○	無限定適正	
15	紀州製紙	3882	E00653	パルプ・紙	51,352		○		1,177	東証1部	○	売上高 売掛金 棚卸資産						・連結財務諸表作成不適正	・知識と経験を持った人材不在	×	○	トーマツ(6.22~あずさ)	○		無限定適正	監査法人変更(任期满了)
16	セントラル硝子	4044	E00769	化学	182,584		○		4,342	東証1部	○	売上高 売掛金 棚卸資産						・連結財務諸表作成不適正(繰延税金資産、売上原価の表示区分等)	・チェック体制、マニュアル不十分	×	○	あずさ(6.26~八重洲)	○		無限定適正	監査法人変更(任期满了)
17	戸田工業	4100	E00842	化学	38,963		○		1,001	東証1部	○	売上高 売掛金 棚卸資産						・有給固定資産の減損処理不適正 ・繰延税金資産、法人税等調整額等計上不適正	(記述なし)	×	○	あずさ		○	無限定適正	
18	細谷火工	4274	E00850	化学	1,537	○			67	JASDAQ	○	売上高 売掛金 棚卸資産						・財務報告に関するリスク評価と対応未実施	・社長の急死、各役員の異動・担当替え	×	○	ダイヤ(6.24~江畑幸雄、一井正)		○	無限定適正	監査法人変更(任期满了)
19	オープンインタフェース	4302	E05216	情報・通信	1,198	○			74	ヘラクレスG	○	売上高 外注費 売掛金 買掛金						・各種引当金及び減損処理不適正 ・検収書・受領書等の証憑未入手	・知識と経験を持った人材不在 ・証憑入手の周知不徹底/検証体制未構築	×	○	ウイングパートナーズ(1か月の業務停止)		○	無限定適正	
20	ダイオーズ	4653	E04967	サービス(事業所向け飲食)	16,597	○			693	東証1部	○	売上高 売掛金 棚卸資産						・会計データ保全手続き不十分によるデータ部消失/修復作業未完了	・バックアップデータ復元作業テスト実施未完了	○	○	霞が開		○	無限定適正	監査報告書(内部統制監査)の記述内容訂正
21	デジタルアドベンチャー	4772	E05088	情報・通信(携帯電話向けコンテンツ)	3,642	○			109	ヘラクレスG	○	売上高 売掛金 棚卸資産						・契約書一部未締結 ・納品事実証憑未入手	・業界慣行、人手不足	×	○	三優		○	無限定適正	
22	ビジネス・ワンホールディングス	4827	E05325	情報・通信(ソフトウェア、不動産)	813	○			53	福証 Q-Board	○	売上高 製造原価 受取手形 売掛金						・決算手続き未整備 ・連結決算に要する情報収集不足 ・開示資料に対する査閲未実施	・知識と経験を持った人材不在	×	○	ハイビスカス		○	無限定適正	
23	コタ	4923	E01059	化学(トイレットペーパー、整髪料)	4,546	○			201	大証2部	○	売上高 売上原価 売掛金 棚卸資産 買掛金						・元取締役経理部長による不正現金引き出し、私的流用	・基準日後の事実確認と金額確定	○	○	和宏		○	無限定適正	
24	日本興業	5279	E01200	ガラス・土石製品	17,683	○			388	JASDAQ	○	売上高 売掛金 棚卸資産 運賃 給与 固定資産						・適正な売上計上に必要な契約内容確認及び承認手続き不十分(売上高修正)	・契約内容確認及び承認手続き不徹底	○	○	トーマツ	○		無限定適正	
25	エーアンドエーマテリアル	5391	E01163	ガラス・土石製品	54,592		○		1,025	東証1部	○	売上高 売掛金 棚卸資産						・外注費検収プロセスに係る日常的モニタリング不十分	・知識と経験を持った人材不在 ・収益改善施策の優先	×	○	新日本		○	無限定適正	
26	ヤマシナ	5955	E01369	金属製品	5,595	○			227	大証2部	○	売上高 売掛金 棚卸資産						・連結財務諸表の表示不適正	・知識と経験を持った人材不在	×	○	新橋		○	無限定適正	
27	ダイキン工業	6367	E01570	機械	1,202,419		○		39,896	東証1部	○	売上 売掛金 棚卸資産 固定資産						・工事売上及び工事仕掛(棚卸資産)計上不適正(平成15年度から平成20年度までの決算訂正)	・事業発覚が年度末間際	○	○	トーマツ	○		無限定適正	

NO	企業名	証券コード	EDINETコード	業種	連結売上高(百万円)	200億円以下	200億円~1000億円	1000億円以上	従業員数(連結)	上場市場		対象勘定科目(対象プロセス)	欠陥種別				重要な欠陥の内容	期末までに是正されなかった理由	報告書提出時点	不備識別点		監査法人			備考
										名称	一般/新興		全社	決算	業務	IT				親会社	子会社	法人名称	大手	中堅	
28	加藤製作所	6390	E01583	機械(クレーン)	54,298	○			683	東証1部	○	販売プロセス 購買プロセス 棚卸・原価プロセス 決算・財務プロセス IT全般統制				・決算短信不適合(一部修正)	・連結キャッシュ・フロー計算書並びに区分掲記等の検証手続き不十分	○	○	東陽		○		無限定適正	
29	リバーエレクトック	6666	E02093	電気機器(水晶振動子)	5,884	○			368	JASDAQ	○	売上高 売掛金 棚卸資産				・子会社に対する金銭貸付承認手続き不適合 ・売上計上不適正(前倒し計上)	・知識と経験を持った人材不在 ・財務報告重視の姿勢欠如	×	○	新日本		○		無限定適正	
30	岩崎通信機	6704	E01768	電気機器	31,409		○		1,618	東証1部	○	売上高 売掛金 棚卸資産				・通貨換算手続き不適合	・独立監査人による財務諸表監査により発見	×	○	あずさ		○		無限定適正	
31	セイコーエプソン	6724	E01873	電気機器	1,122,497		○		72,326	東証1部	○	売上高 売掛金 棚卸資産				・子会社における不適切な経理処理とそれによる第3四半期報告書及び確認書の遅延	・時間的制約	×	○	新日本		○		無限定適正	
32	フォスター電機	6794	E01797	電気機器(音響・車載用スピーカー)	77,709		○		34,707	東証1部	○	売上高 売掛金 棚卸資産				・連結子会社従業員による売上債権回収代金の着服(モニタリング不十分)	・評価対象外子会社の不祥事が決算日以降に発覚	×	○	トーマツ		○		無限定適正	
33	オメガプロジェクト・ホールディングス	6819	E01987	サービス(映像・テレビ制作、レジャー)	3,079	○			166	JASDAQ	○	売上高 売掛金 売上原価				・会計監査人による弁済確認状況送付時における会社側対応不適合(会計責任者と法務責任者との意思疎通不十分) ・連結財務諸表作成におけるチェック体制・評価体制不適合	・期末決算手続きでの発見	×	○	KDA		○		無限定適正	
34	日本アンテナ	6930	E01848	電気機器	27,952		○		1,337	JASDAQ	○	売上高 売掛金 棚卸資産				・内部統制の整備状況に関する記録欠如	・時間的制約	×	○	新日本		○		無限定適正	
35	日本ケミコン	6997	E01926	電気機器	114,578		○		6,402	東証1部	○	売上高 売掛金 棚卸資産				・棚卸資産の評価に関する理解不足(会計監査人指摘による修正)	・会計監査人による財務諸表監査で発見	×	○	新日本		○		無限定適正	
36	米光工業	7244	E02177	電気機器(自動車部品)	102,000		○		3,432	東証1部	○	売上高 売掛金 棚卸資産				・製品保証引当金、減損損失見積の不適合	・財務諸表監査で発見	×	○	新日本		○		無限定適正	
37	アールビバ	7523	E03276	小売(アート)	6,888	○			245	JASDAQ	○	売上高 売掛金 棚卸資産				・M&A投資に係る全社的な内部統制のリスクの評価と対応不適合(特別損失計上)	・是正後の整備状況は有効なもの、運用状況評価のための期間不足	×	○	新日本(6.26~優成)		○		無限定適正	監査法人変更(任期满了)
38	大水	7538	E02818	卸売(水産物)	160,145		○		535	大証2部	○	売上高 売掛金 棚卸資産				・元部長による不適切な取引発覚(循環取引、第69期以降第74期までの有価証券報告書修正)	・当該不適切取引の発覚以降にその内容把握および訂正有価証券報告書の作成に時間を	×	○	トーマツ(6.29~新日本)		○		無限定適正	監査法人変更(任期满了)
39	幻冬舎	7843	E00740	情報・通信	11,641	○			123	JASDAQ	○	売上高 売掛金 棚卸資産				・元社員による私的流用を目的とした資金横領(9.2億円着服、過年度決算修正)	・平成21年3月に事件発覚	×	○	新日本		○		無限定適正	
40	平賀	7863	E00734	その他製品(新聞折込チラシ)	10,002	○			392	JASDAQ	○	売上高 売掛金 棚卸資産				・前代表取締役による社内規定を無視した仕入れ業者に対する融資	・当該事業年度末日後に発覚	×	○	あずさ		○		無限定適正	
41	アーク	7873	E02446	その他製品(試作品製作)	297,422		○		18,462	JASDAQ	○	売上高 売掛金 棚卸資産				・関係会社における決算の信頼性確保、関係会社管理、連結決算の信頼性確保のための体制の整備・運用不十分(財務諸表に重要な)	・知識と経験を持った人材不在	×	○	トーマツ		○		無限定適正	
42	横浜丸魚	8045	E02615	卸売(水産物)	79,642		○		275	JASDAQ	○	売上高 仕入高 棚卸資産				・財務報告の信頼性に関するリスクの評価と対応未完了	・時間的制約	×	○	ダイヤ(6.26~トーマツ)		○		無限定適正	監査法人変更(任期满了)
43	ミツウロコ	8131	E01074	卸売(LPガス、燃料商社)	154,367		○		1,703	東証1部	○	売上高 売掛金 棚卸資産				・連結子会社が買主となっている連結会社間リース取引に係る連結消去仕訳不適合	・新リース会計基準対応システム導入が第4四半期となり、十分な検討・検証手続きができなかった ・知識と経験を持った人材不在	×	○	あずさ		○		無限定適正	
44	遠州トラック	9057	E04209	陸運	18,516	○			1,046	JASDAQ	○	営業収益 営業未収金 固定資産 人件費				・元従業員による資産の私的流用	・当該事業年度末日後に発覚	×	○	あずさ		○		無限定適正	
45	フォーバル・リアルストリート(旧フリード)	9423	E05528	情報・通信(通信回線再販)	631	○			11	JASDAQ	○	売上高 売掛金 棚卸資産				・適切な開示に必要な会計処理や網羅性の検討及び承認手続きの運用が不十分(損益計算書、キャッシュ・フロー計算書及び注記内容に重要な修正)	・平成21年2月6日に株式会社フォーバルの子会社になり、事業年度末直前期において組織再編に着手したため ・知識と経験を持った人材不在	×	○	KDA		○		無限定適正	訂正内部統制報告書あり
46	広島ガス	9535	E04521	電気・ガス	82,965		○		1,373	東証2部	○	売上高 売掛金 棚卸資産				・連結子会社における循環取引(当年度及び過年度における連結財務諸表の修正)	・不適切な取引の発覚が期末日直前	×	○	あずさ		○		無限定適正(財務諸表監査は戻付適正)	
47	葵プロモーション	9607	E04586	情報・通信(テレビCM)	16,765	○			426	東証1部	○	売上高 売掛金 売上原価				・連結財務諸表における多数の科目相違、流動・固定の区分相違、連結修正仕訳誤り、注記の記載漏れ等の虚偽記載	・知識と経験を持った人材不在	×	○	トーマツ		○		無限定適正	
48	ウィルソン・ラーニングワールドワイド	9610	E04916	サービス(社員教育支援)	6,258	○			320	JASDAQ	○	売上高 売掛金 棚卸資産				・連結財務諸表、財務諸表、キャッシュ・フロー計算書の作成、セグメント情報の注記に複数の誤謬(監査人指摘)	・経理関係者の急病による休職や退職、経理能力レビューを行う体制整備の時間不足	×	○	あずさ		○		無限定適正	
49	東京美装興業	9615	E04909	サービス(ビルメンテナンス)	34,643		○		3,113	東証2部	○	売上高 売掛金 外注費 人件費 棚卸資産				・建築メンテナンス事業の工事売上高および完成工事未収入金について内部統制整備不十分 ・繰延税金資産および法人税等調整額の計上不適正	・営業管理ソフト改修遅延、是正策の検討時間不足 ・期末監査の過程で発見	×	○	新日本		○		無限定適正	
50	ビジネスブレイン 太田昭和	9658	E04869	情報・通信(コンサルティング、システム開発)	15,570	○			999	JASDAQ	○	売上高 売掛金 棚卸資産				・繰延税金資産計上不適正	・繰延税金資産の回収可能性の判断の適用誤り、それに対する差額不十分	○	○	未広(6.18~新橋)		○		無限定適正	監査法人変更(任期满了)
51	御園座	9664	E04609	サービス(劇場)	4,769	○			169	各証2部	○	売上高 売掛金 製作費(売上原価)				・有形固定資産、引当金、関連損益項目計上不適正	・知識と経験を持った人材不在	×	○	トーマツ		○		無限定適正	
52	カラカミ観光	9794	E04577	サービス(観光ホテル)	21,978		○		1,185	JASDAQ	○	販売プロセス 購買プロセス 給与計算プロセス				・一部取締役の執行に関して、一部不適正な経理処理発覚 ・減損損失、引当金等計上不適正	・コンプライアンスの周知不徹底 ・知識と経験を持った人材の従事不可	×	○	トーマツ		○		無限定適正	
53	バーテックス リンク	9816	E02738	卸売(IT関連、企業再生支援)	2,337	○			114	JASDAQ	○	売上高 売掛金 人件費				・連結子会社における不動産賃貸管理事業の賃貸借取引に関するチェック機能および検証機能不全	・2009年2月6日に連結子会社化	×	○	土井充等		○		無限定適正	
54	トラベラー	9838	E03142	小売(海外土産と旅行小物販売)	13,662	○			252	JASDAQ	○	売上高 売掛金 買掛金 棚卸資産				・貯蔵品(カタログ)の計上不適正	・期末日後の不備発見	×	○	新日本		○		無限定適正	
55	シャルレ	9885	E02727	卸売(レディースインナー)	25,781		○		380	大証2部	○	売上高 売掛金 棚卸資産				・社外取締役のモニタリング不全 ・監査対象の取締役と監査を行う監査委員とが全く同一の構成員	・機関設計(委員会設置会社一監査対象の取締役と監査)の変更により株主総会の決議を要したため	×	○	トーマツ		○		無限定適正	監査報告書(内部統制監査)の記述内容訂正

内部統制報告書 非有効報告企業一覧

NO	企業名	証券コード	EDINETコード	業種	連結売上高 (百万円)	200億円 以下	200億円～ 1000億円	1000億円 以上	従業員数 (連結)	上場市場			対象勘定科目 (対象プロセス)	欠陥種別				重要な欠陥の内容	期末までに是正 されなかった理由	報告書 提出時点	不備識別拠点		監査法人				備考		
										名称	一般	新興		全社	決算	業務	IT				不正	親会社	子会社	法人名称	大手	中堅		中小	意見
56	サハダイヤモンド	9898	E02734	卸売 (宝飾品)	2,484	○			99	JASDAQ		○	売上高 売掛金 棚卸資産			○			・棚卸資産管理プロセスにおける棚卸に係る 社内規程の周知・運用不徹底 ・海外連結子会社における販売プロセスおよ び購買プロセスに関する規程未整備	・実地棚卸での確認手続きに充 分な人材不在 ・管理部門の人員増強困難	×	○	○	ウイングパートナーズ (1か月の業務停止)			○	無限定適正	監査法人辞任申し出 後任監査人未決
合計							31	16	9		26	30		16	33	24	1	11		9	46	17		33	4	19			

トーマツ 13  
 新日本 11  
 あずさ 9  
 ウイングパートナーズ 4  
 KDA 2  
 ダイヤ 2  
 その他 各1